

**PENGARUH KONEKSI POLITIK, *CAPITAL INTENSITY*, DAN
PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh :

Putri Permatasari

NIM 201510170311050

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG
2019**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH KONEKSI POLITIK, CAPITAL INTENSITY, DAN PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Putri Permatasari

NIM : 201510170311050

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 16 Maret 2019 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Dra. Sri Wibawani W.A, M.Si., Ak., CA.

Penguji II : Drs. A. Waluya Jati, M.M.

Penguji III : Riska Dwi Harventy, S.E., M.Si, Ak., CA.

Penguji IV : Dr. Eny Suprpti, M.M., Ak., CA.

1.....
2.....
3.....
4.....

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Wah Zuhroh, M.M.

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

SKRIPSI

PENGARUH KONEKSI POLITIK, CAPITAL INTENSITY, DAN PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Oleh :

Putri Permatasari
201510170311050

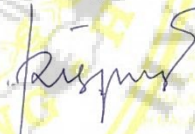
Diterima dan disetujui
pada tanggal 16 Maret 2019

Pembimbing I,



Dr. Eny Suprapti, M.M., Ak., CA.

Pembimbing II,



Riska Dwi Harventy, S.E., M.Si, Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,



Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim.

Assalamu 'alaikum Wr. Wb.

Dengan mengucapkan Alhamdulillah segala puji dan syukur saya panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Koneksi Politik, *Capital Intensity*, dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap Penghindaran Pajak” ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan. Shalawat dan salam semoga Allah SWT curahkan kepada Nabi kita Muhammad SAW yang mengantarkan manusia dari zaman kegelapan ke zaman yang terang benderang ini. Penyusunan skripsi ini untuk memenuhi salah satu persyaratan mencapai derajat sarjana ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.

Perjalanan panjang telah saya lalui dalam rangka menyelesaikan skripsi ini. Dalam penyusunan skripsi banyak hambatan serta rintangan yang saya hadapi namun berkat adanya bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak sehingga saya berhasil menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, dengan hati yang tulus saya mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua saya, abah tercinta Ansharullah dan mama tercinta Siti Alawiyah, S.Pd dan keluarga besar Andjam yang saya sayangi, terima kasih atas curahan kasih sayang, doa, nasihat, motivasi, dan pengorbanannya selama ini sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
2. Teruntuk teman dan sahabat hati saya, Abdul Halim. Terima kasih untuk selalu ada, selalu memberikan dukungan dan semangat tiada henti-hentinya kepada saya. Yang selalu berkenan saya susahkan dalam penyusunan skripsi ini dan tidak pernah mengeluh.
3. Sahabat saya di Banjar, Pebri Fitria Lestari. Walaupun terhalang jarak yang jauh, terima kasih untuk menyempatkan waktunya untuk saya, mendengarkan cerita saya, dan selalu memberikan saran dan doa ke saya.

4. Sahabat-sahabat terdekat saya selama kuliah Siska, Regina, Alya, Anifah, Ayu, Devi, Bimby, Ilwan, Fahmi, Teddy, Wachyudi, dan Taufiq yang selalu memberikan semangat, memberikan kekuatan, memberikan bantuan dan motivasi untuk segera menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.
5. Ibu Dr. Eny Suprpti, M.M., Ak., CA., selaku dosen pembimbing I yang telah membimbing dan mengarahkan saya selama menyusun skripsi dan memberikan banyak ilmu serta solusi pada setiap permasalahan atas kesulitan dalam penulisan skripsi ini.
6. Ibu Riska Dwi Harventy, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing II yang telah membimbing dan mengarahkan saya selama menyusun skripsi dan memberikan banyak ilmu serta solusi pada setiap permasalahan atas kesulitan dalam penulisan skripsi ini.
7. Bapak Drs. Fauzan, M.Pd., selaku rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
8. Ibu Dr. Idah Zuhroh, M.M., selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
9. Ibu Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA., selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
10. Bapak Dr. Ihyaul Ulum, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku dosen wali saya yang banyak mendukung selama masa perkuliahan dalam mencapai tujuan.
11. Ibu Dra. Sri Wibawani W. A., M.Si., Ak., CA., selaku dosen penguji I terima kasih atas waktu, masukan dan arahnya ketika ujian sidang skripsi berlangsung.
12. Bapak Drs. A. Waluya Jati, M.M., yang diwakilkan Ibu Firda Ayu Amalia, S.E., Ak., M.SA., selaku dosen penguji II terima kasih atas waktu, masukan dan arahnya ketika ujian sidang skripsi berlangsung.
13. Seluruh Bapak/ Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan pengetahuan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
14. Teman-teman seperjuangan kelas A Akuntansi "*Rock n Roll*" yang selalu mengisi hari-hari menjadi sangat berwarna selama masa perkuliahan.

15. Teman-teman seperjuangan HMJ Akuntansi UMM yang membuat saya banyak belajar tentang arti dari teamwork, kebersamaan, dan kekeluargaan.
16. Teman sekamar saya ketika KKN Evinda, Rodhatul, Meilina, dan Wahidah terima kasih sudah memberikan dukungan dan motivasi ke saya selama penyelesaian skripsi ini.
17. Teman-teman seperjuangan KKN 134 - Prigen, Pasuruan - Jawa Timur yang membuat saya banyak belajar arti dari kesabaran dan pendewasaan diri.
18. Teman-teman perantauan di Malang Rihha, Hendiv, Azizah, Dea, dan Iqbal terima kasih sudah menemani dan menjadi teman saya selama awal perkuliahan dan sampai sekarang ini.
19. Teman-teman di Banjar Yunida, Febby, Rama, Fahri, dan Ferdy yang selalu mendoakan dari jauh untuk saya segera menyelesaikan skripsi ini.
20. Seluruh pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.

Teruntuk mereka semua, hanya ungkapan terima kasih dan doa tulus yang dapat saya persembahkan, semoga segala yang telah mereka berikan kepada saya tercatat dengan tinta emas dalam lembaran catatan Raqib sebagai sebuah ibadah yang tiada ternilai. Aamiin.

Akhir kata, dengan segala keterbatasan dan kekurangan, saya persembahkan karya tulis ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik, masukan dan saran dari seluruh pihak sangat saya harapkan untuk penyempurnaan karya-karya saya selanjutnya.

Wabillahi Taufiq Wal Hidayah.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Malang, 16 Maret 2019

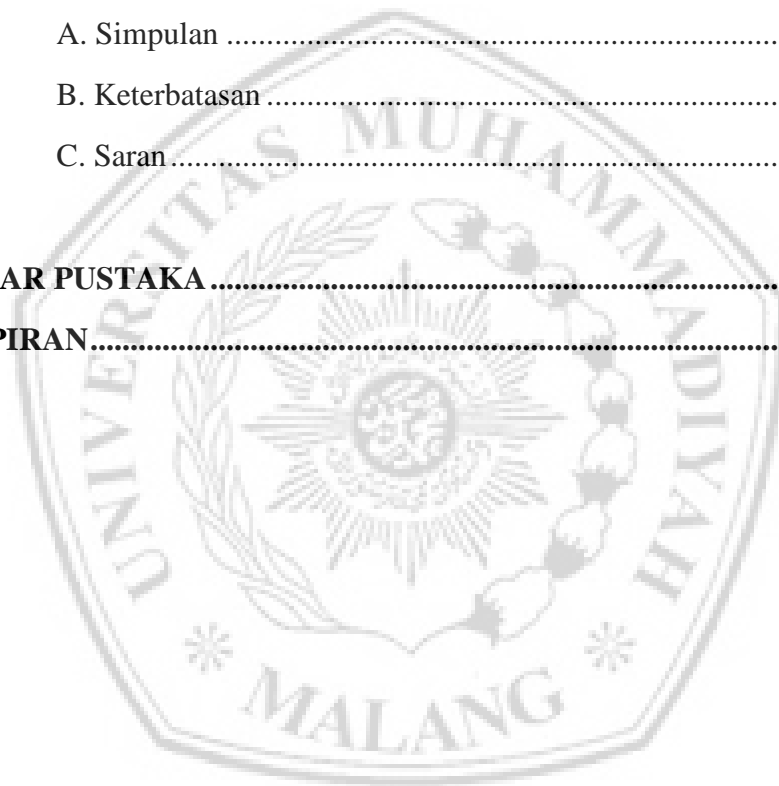
Putri Permatasari

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	9
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	9
 BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS.....	 11
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu	11
B. Tinjauan Pustaka	14
1. Teori Agensi	14
2. Pajak	15
3. Penghindaran Pajak	17
4. Koneksi Politik	19
5. <i>Capital Intensity</i>	21
6. <i>Corporate Social Responsibility</i>	22
7. <i>Pengungkapan Corporate Social Responsibility</i>	23
C. Perumusan Hipotesis	24
D. Rerangka Pemikiran	29

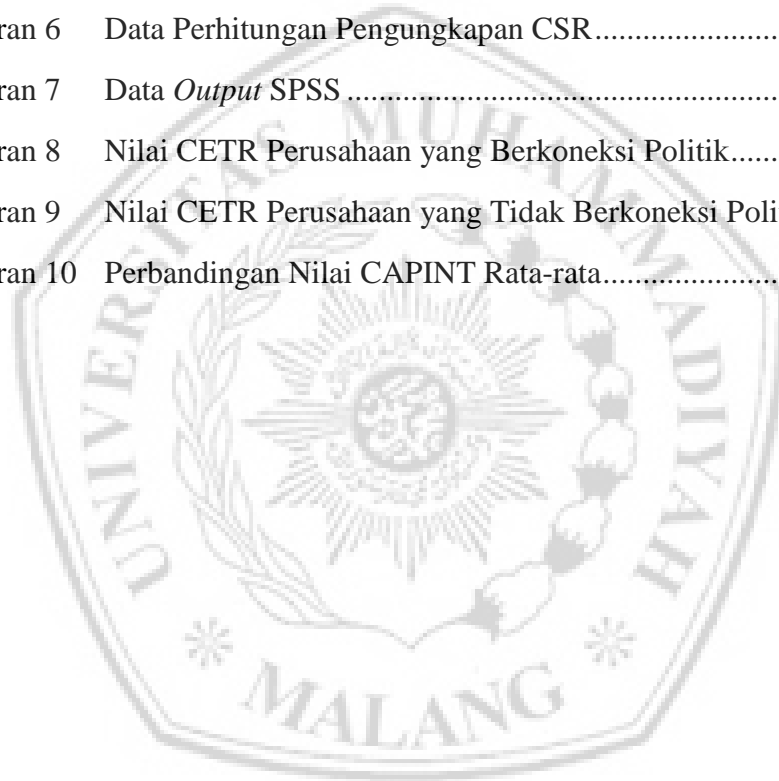
BAB III METODE PENELITIAN	30
A. Jenis Penelitian	30
B. Populasi dan Teknik Penentuan Sampel	30
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	31
1. Variabel Independen	31
a. Penghindaran Pajak (Y)	31
2. Variabel Dependen	31
a. Koneksi Politik (X_1)	31
b. <i>Capital Intensity</i> (X_2)	32
c. Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (X_3)	33
D. Jenis dan Sumber Data	33
E. Teknik Perolehan Data	34
F. Teknik/ Tahapan Analisis Data	34
1. Uji Statistik Deskriptif	34
2. Uji Asumsi Klasik	34
3. Analisis Regresi Linear Berganda	35
4. Uji Hipotesis	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	37
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	37
B. Deskripsi Data Penelitian	38
C. Analisis Data	40
1. Uji Asumsi Klasik	40
a. Uji Normalitas	41
b. Uji Multikolinearitas	43
c. Uji Heteroskedastisitas	45
d. Uji Autokorelasi	47
2. Analisis Regresi Linear Berganda	49

3. Uji Hipotesis	50
a. Uji Koefisien Determinasi	50
b. Uji Statistik F	51
c. Uji Statistik t	52
D. Pembahasan	53
BAB V PENUTUP	63
A. Simpulan	63
B. Keterbatasan	63
C. Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	70



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Indikator Pengungkapan CSR GRI-G4.....	70
Lampiran 2 Daftar Nama Perusahaan yang Bisa Diolah.....	77
Lampiran 3 Data Perhitungan Penghindaran Pajak.....	79
Lampiran 4 Data Perhitungan Koneksi Politik.....	81
Lampiran 5 Data Perhitungan <i>Capital Intensity</i>	83
Lampiran 6 Data Perhitungan Pengungkapan CSR.....	85
Lampiran 7 Data <i>Output</i> SPSS	87
Lampiran 8 Nilai CETR Perusahaan yang Berkoneksi Politik.....	94
Lampiran 9 Nilai CETR Perusahaan yang Tidak Berkoneksi Politik	95
Lampiran 10 Perbandingan Nilai CAPINT Rata-rata.....	96



DAFTAR PUSTAKA

- Adhikari, A., C. Derashid, dan H. Zhang. 2006. "Public Policy, Political Connections and Effective Tax Rates: Longitudinal Evidence from Malaysia". *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol. 25, No. 5, hlm: 574-595.
- Adriani, P. J. A. 2005. *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Arnold, B. J., dan M. J. McIntyre. 1995. *International Tax Primer*. Den Haag: Kluwer Law International.
- Butje, S., dan E. Tjondro. 2014. "Pengaruh Karakter Eksekutif dan Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance". *Tax & Accounting Review*, Vol. 4, No. 2, hlm.
- Chaney, P. K., M. Faccio, dan D. Parsley. 2011. "The Quality of Accounting Information in Politically Connected Firms ". *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 51, No. 1-2, hlm: 58-76.
- Darmadi, I. N. H., dan Z. Zulaikha. 2013. "Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2011-2012)". *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 2, No. 4, hlm: 1-12.
- Deegan, C. 2002. "Introduction: The Legitimising effect of Social and Environmental Disclosures—a Theoretical Foundation". *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, Vol. 15, No. 3, hlm: 282-311.
- Dewinta, I. 2015. "Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014". *Jurnal Telaah Akuntansi dan Bisnis*, Vol. 6, No. 2, hlm: 271-290.
- Dharma, I. M. S., dan P. A. Ardiana. 2016. "Pengaruh *Leverage*, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, dan Koneksi Politik Terhadap *Tax Avoidance*". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 15, No. 1, hlm: 584-613.
- Dharma, N. B. S., dan N. Noviani. 2017. "Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 18, No. 1, hlm: 529-556.
- Dyreg, S. D., M. Hanlon, dan E. L. Maydew. 2008. "Long-Run Corporate Tax Avoidance". *The Accounting Review*, Vol. 83, No. 1, hlm: 61-82.
- Faccio, M. 2007. "The Characteristics of Politically Connected Firms". *The American Economic Review*, Vol. 96, No. 1, hlm: 369-386.
- Fadhilah, R. 2014. "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2009-2011)". *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang*, Vol. 2, No. 1, hlm: 1-22.

- Fajriah, L. R. 2016. "Sri Mulyani: Wajib Pajak Tidak Lagi Bisa Curang". <https://ekbis.sindonews.com/read/1128024/33/sri-mulyani-wajib-pajak-tidak-lagi-bisa-curang-1470074021>. [diakses pada 19 November 2018].
- Ferdiawan, Y., dan A. Firmansyah. 2017. "Pengaruh Political Connection, Foreign Activity, dan Real Earnings Management Terhadap Penghindaran Pajak". *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 5, No. 3, hlm: 1601-1624.
- Fidel. 2010. *Cara Mudah dan Praktis Memahami Masalah-Masalah Perpajakan*. Jakarta: Muria Kencana.
- Ghozali, I. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., dan A. Chariri. 2007. *Teori Akuntansi*. E. Ketiga. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gomez, E. 2009. "The Rise and Fall of Capital: Corporate Malaysia in Historical Perspective". *Journal of Contemporary Asia*, Vol. 39, No. 3, hlm: 345-381.
- Gray, R., M. Javad, D. Power, dan C. D. Sinclair. 2001. "Social and Environmental Disclosure and Corporate Characteristics: A Research Note and Extension". *Journal of Business Finance & Accounting*, Vol. 28, No. 3-4, hlm: 327-356.
- Hartadinata, O. S., dan H. Tjaraka. 2013. "Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial Kebijakan Utang dan Ukuran Perusahaan terhadap Aggressiveness pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2008-2010". *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Airlangga*, Vol. 23, No. 3, hlm.
- Hidayati, N. N., dan S. Murni. 2009. "Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Earnings Response Coefficient* Pada Perusahaan *High Profile*". *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 11, No. 1, hlm: 1-18.
- Himawan, A. 2017. "Fitra: Setiap Tahun, Penghindaran Pajak Capai Rp110 Triliun". <https://www.suara.com/bisnis/2017/11/30/190456/fitra-setiap-tahun-penghindaran-pajak-capai-rp110-triliun>. [diakses pada 22 November 2018].
- House, C. L., dan M. D. Shapiro. 2008. "Association Temporary Investment Tax Incentives: Theory with Evidence from Bonus Depreciation". *The American Economic Review*, Vol. 98, No. 3, hlm: 737-768.
- Hutami, S. 2010. "Tax Planning: (Tax Avoidance dan Tax Evasion) Dilihat dari Teori Etika". *Jurnal Politeknosains*, Vol. 9, No. 2, hlm: 57-64.
- Johnson, S., dan T. Mitton. 2003. "Cronyism and capital controls: evidence from Malaysia". *Journal of Financial Economics*, Vol. 67, No. 2, hlm: 351-382.
- Kiesewetter, D., dan J. Manthey. 2017. "Tax avoidance, value creation and CSR – a European perspective". *The International Journal of Business in Society*, Vol. 17, No. 5, hlm: 803-821.

- Kim, C. F., dan L. Zhang. 2016. "Corporate Political Connections and Tax Aggressiveness". *Contemporary Accounting Research*, Vol. 33, No. 1, hlm: 78-114.
- Kroszner, R. S., dan T. Stratmann. 1998. "Interest Group Competition and the Organization of Congress: Theory and Evidence from Financial Services Political Action Committees". *American Economic Review*, Vol. 88, No. 5, hlm: 1163-1187
- Lanis, R., dan G. Richardson. 2012. "Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: a Test of Legitimacy Theory". *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 26, No. 1, hlm: 75-100.
- Leuz, C., dan F. O. Gee. 2006. "Political relationships, global financing, and corporate transparency: Evidence from Indonesia". *Journal of Financial Economics*, Vol. 81, No. 2, hlm: 411-439.
- Mangoting, Y. 1999. "Tax Planning: Sebuah Pengantar sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Universitas Petra Christian*, Vol. 1, No. 1, hlm: 43-53.
- Maraya, A. D., dan R. Yendrawati. 2016. "Pengaruh Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility Disclosure terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris pada Perusahaan Tambang dan CPO". *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, Vol. 20, No. 2, hlm: 1410-2420.
- Muljono, D. 2009. *Pemotongan dan Pemungutan PPh Pasal 25/29*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Mulyani, S., Darminto, dan M. G. W. E. N.P. 2014. "Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2008-2012)". *Jurnal Mahasiswa Perpajakan Universitas Brawijaya*, Vol. 1, No. 2, hlm: 1-9.
- Muzakki, D. M. R. 2015. "Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak". *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 4, No. 3, hlm: 1-8.
- Nuha, G. A. 2014. "Perbedaan Tingkat Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) Pada Perusahaan yang Diduga Melakukan Manipulasi Laba Akrua Dan Manipulasi Laba Real (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)". *Skripsi*, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember, Jember.
- Octaviana, N. E. 2014. "Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap *Corporate Social Responsibility*: Untuk Menguji Teori Legitimasi". *Skripsi*, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Palan, R. 2002. "Tax Havens and the Commercialization of State Sovereignty". *Cambridge Journal*, Vol. 56, No. 1, hlm: 151-176.

- Pamungkas, I. 2013. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Good Corporate Governance Rating". *Skripsi*, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Peraturan Pemerintah Nomor 47 Tahun 2012. *Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan Perseroan Terbatas*.
- Pohan, C. A. 2016. *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Purwanti, S. M., dan L. Sugiyarti. 2017. "Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance". *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 5, No. 3, hlm: 1625-1642.
- Purwoto, L. 2011. "Pengaruh Koneksi Politis, Kepemilikan Pemerintah dan Keburaman Laporan Keuangan terhadap Kesinkronan dan Risiko Crash Harga Saham". *Ringkasan Disertasi*, Program Doktor Ilmu Ekonomi Manajemen, Universitas Gadjah Mada, Yogyakarta.
- Putra, I. G. L. N. D. C., dan N. K. L. A. Merkusiwati. 2016. "Pengaruh Komisaris Independen, *Leverage*, *Size*, dan *Capital Intensity Ratio* pada *Tax Avoidance*". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 17, No. 1, hlm: 690-714.
- Rodriguez, E. F., dan A. M. Arias. 2012. "Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate?". *Journal The Chinese Economy*, Vol. 45, No. 6, hlm: 60-83.
- Rohatgi, R. 2002. *Basic International Taxation*. New York: Kluwer Law International.
- Sari, dan Tjen. 2016. "Corporate Social Responsibility Disclosure, Environmental Performance, and Tax Aggressiveness". *International Research Journal of Business Studies*, Vol. 9, No. 2, hlm: 93-104.
- Savitri, E., dan Andreas. 2017. "Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia)". *SOROT Jurnal Ilmu-ilmu Sosial*, Vol. 12, No. 2, hlm: 95-105.
- Siregar, R., dan D. Widyawati. 2016. "Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI". *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol. 5, No. 2, hlm: 1-17.
- Soemitro, R. 2007. *Dasar-dasar Hukum Pajak dan Pajak Pendapatan*. Bandung: PT Eresco.
- Sudana, I. M., dan P. A. Arlindania. 2011. "Corporate Governance dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility pada Perusahaan Go-Public di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Manajemen Teori dan Terapan*, Vol. 4, No. 1, hlm: 37-49.

- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sukmadinata, N. S. 2013. *Metode Penelitian Pendidikan*. Bandung: PT Remaja Rosdakarya.
- Supomo, B., dan N. Indriantoro. 2011. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*. Yogyakarta: BPFE.
- Susilo, R. 2017. "Indonesia Masuk Peringkat ke-11 Penghindaran Pajak Perusahaan, Jepang No.3". <http://www.tribunnews.com/internasional/2017/11/20/indonesia-masuk-peringkat-ke-11-penghindaran-pajak-perusahaan-jepang-no3>. [diakses pada 6 Desember 2018].
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 14 Tahun 2008. *Keterbukaan Informasi Publik*.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007. *Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan (KUP)*.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008. *Pajak Penghasilan*.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 40 Tahun 2007. *Perseroan Terbatas*.
- Wahab, E. A. A., A. M. Ariff, M. M. Marzuki, dan Z. M. Sanusi. 2017. "Political Connections, Corporate Governance, and Tax Aggressiveness in Malaysia". *Asian Review of Accounting*, Vol. 25, No. 3, hlm: 424-451.
- Watson, L. 2011. "Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: An Examination of Unrecognized Tax Benefits". Artikel dipresentasikan pada *American Taxation Association Midyear Meeting Paper: New Faculty/ Doctoral Student Research Session*, di The Pennsylvania State University.
- Windaswari, K. A., dan N. K. L. A. Merkusiwati. 2018. "Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 23, No. 3, hlm: 1980-2008.
- Yoehana, M. 2013. "Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2011)". *Skripsi*, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Zeng, T. 2018. "Relationship between corporate social responsibility and tax avoidance: international evidence". *Social Responsibility Journal*, Vol., No., hlm.